



**UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI**

**VICERRECTORADO DE INVESTIGACION**

**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, EMPRESARIALES  
Y PEDAGOGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

## **TESIS**

**EDUCACIÓN, CONCIENCIA Y CULTURA TRIBUTARIA PARA  
INCREMENTAR LA RECAUDACIÓN FISCAL EN LA  
MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA, 2016-2017**

**PRESENTADO POR**

**BACH. JORGE LUIS ALFARO CANDIA**

**BACH. JUAN SIMEON PACHECO GUERRA**

**ASESOR**

**MGR. ANA MARIA OROCOLLO PARILLO**

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**MOQUEGUA – PERU**

**2018**

## ÍNDICE

PAGINA DE JURADO .....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	v
INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	x
INTRODUCCIÓN .....	xi
<b>CAPÍTULO I</b> .....	1
MARCO METODOLÓGICO .....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática .....	1
1.2 Definición del Problema .....	2
1.2.1 Problema General.....	2
1.2.2 Problemas Específicos .....	2
1.3 Objetivo de la Investigación .....	2
1.3.1 Objetivo General .....	2
1.3.2 Objetivos Específicos.....	2
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación .....	3
1.5 Variables.....	3
1.5.1 Operacionalización de variables.....	3
1.6 Hipótesis de la Investigación .....	4
<b>CAPITULO II</b> .....	6
MARCO TEÓRICO .....	6
2.1 Antecedentes de la Investigación.....	6
2.2 Bases Teóricas.....	7
2.3 Marco Conceptual .....	9
<b>CAPITULO III</b> .....	12
METODO .....	12
3.1 Tipo de Investigación .....	12
3.2 Diseño de Investigación.....	12
3.3 Población y Muestra .....	12

3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5	Técnicas de Procesamiento Análisis de Datos.....	14
CAPITULO IV .....		15
PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS .....		15
4.1	Presentación de Resultados por Variables.....	15
4.2	Contrastación de Hipótesis.....	23
4.3	Discusion de resultados.....	27
CAPÍTULO V .....		30
CONCLUSIONES .....		31
RECOMENDACIONES .....		31
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....		32
ANEXOS .....		33

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de las variables .....	4
Tabla 2. Ficha Técnica de recolección de datos. ....	13
Tabla 3. Educacion, conciencia y cultura tributaria.....	15
Tabla 4. Educacion tributaria municipal. ....	16
Tabla 5. Conciencia en la tributacion municipal. ....	17
Tabla 6. Gestion Tributaria Municipal.....	18
Tabla 7. Incremento de la recaudacion fiscal municipal. ....	19
Tabla 8. Eficiencia de la Recaudacion Fiscal Municipal.....	20
Tabla 9. Efectividad de la recaudacion fiscal municipal .....	21
Tabla 10. Mejora continua de la recaudación fiscal municipal.....	22
Tabla 11. Pruebas de chi-cuadrado entre educación, conciencia y cultura Tributaria. ....	23
Tabla 12. Análisis de Tau-b-Kendall entre la educación, conciencia y cultura tributaria.....	23
Tabla 13. Pruebas de chi-cuadrado entre La educación, tributaria municipal .....	24
Tabla 14. Análisis de Tau-b-Kendall entre educación tributaria municipal y el incremento de la recaudación fiscal.....	24
Tabla 15. Pruebas de chi-cuadrado entre la conciencia tributaria municipal y el incremento de la recaudación fiscal.....	25
Tabla 16. Análisis de Tau-b-Kendall entre la conciencia tributaria municipal y el incremento de la recaudación fiscal.....	25
Tabla 17. Pruebas de chi-cuadrado entre la gestión tributaria para facilitar el incremento de la recaudación fiscal.....	26
Tabla 18. Pruebas de chi-cuadrado entre la gestion tributaria para facilitar el incremento fiscal .....	27

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Educacion, Conciencia y Cultura Tributaria Municipal.....	15
Figura 2, Educacion Tributaria Municipal .....	16
Figura 3. Conciencia Tributaria Muncipal .....	17
Figura 4. Gestion Tributaria. ....	18
Figura 5. Incremento de la recaudacion Fiscal municipal .....	19
Figura 6. Eficiencia de la Recaudacion Fiscal Municipal. ....	20
Figura 7. Efectividad de la Recaudacion Fiscal Municipal.....	21
Figura 8. Mejora continual de la Recaudacion Fiscal Municipal .....	22

## RESUMEN

La presentación investigación titulada “LA GESTIÓN LOGÍSTICA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE ALMACEN DE LA EMPRESA LAS BEGONIAS S.A.C, LIMA-PERÚ, 2016-2017” tuvo como hipótesis general que la gestión logística si influye en la gestión de almacén de la empresa Las Begonias S.A.C.

Referente a la metodología se aplicaron los siguientes pasos: tipo de investigación aplicada, nivel de investigación explicativa y finalmente, en cuanto al diseño este fue no experimental-transversal; tomando como muestra una población comprendida por 40 trabajadores de ambos sexos del área de administración, cocina, salón, taller y almacén de la empresa las Begonias S.A.C, Lima-Perú, 2016-2017; después de aplicar las encuestas, estas fueron sistematizadas y verificadas de acuerdo a las respuestas brindadas, se cuantificaron en función a la escala de valor pre-establecido. Para ello se utilizó el SPSS y se procedió a la contrastar las hipótesis, determinando la influencia que tienen entre las variables.

En la presente investigación se concluye aplicar una reingeniería para crear oportunidades de mejora para ser más competitivas ya que la gestión de almacén y la gestión logística son se suma importancia, de esta manera brindar un buen servicio y adecuada información a la gerencia para la buena toma de decisiones.

**Palabras clave:** Gestión Logística, Operaciones de Abastecimiento, Gestión de Almacenes, Almacén de Restaurantes.

## ABSTRACT

The presentation research entitled "LOGISTICS MANAGEMENT AND ITS INFLUENCE ON THE WAREHOUSE MANAGEMENT OF THE COMPANY LAS BEGONIAS SAC, LIMA-PERU, 2016-2017" had as a general hypothesis that the logistics management does influence the warehouse management of the company. Begonias SAC

Regarding the methodology, the following steps were applied: type of applied research, level of explanatory research and finally, in terms of design, this was not experimental-transversal. Taking as sample a population comprised of 40 workers of both sexes from the area of administration, kitchen, living room, workshop and warehouse of the company Las Begonias S.A.C, Lima-Perú, 2016-2017; after applying the surveys, these were systematized and verified according to the answers given, they were quantified according to the pre-established value scale. For this, the SPSS was used and the hypotheses were tested, determining the influence they have between the variables.

In the present investigation, it is concluded to apply a reengineering to create improvement opportunities to be more competitive since the warehouse management and the logistic management are very important, in this way to provide a good service and adequate information to the management for the good take of decisions.

Keywords: Logistics Management, Supply Operations, Warehouse Management, Restaurant Store.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación es sobre la gestión logística y su influencia en la gestión de almacén de la empresa Las Begonias S.A.C., Lima-Perú 2016-2017. Las Begonias S.A.C es una empresa dedicada a la elaboración de comida peruana con proyección nacional e internacional, ubicada en el Distrito de San Miguel, su principal objetivo es ofrecer un variado servicio de platos a la carta destinado a los clientes (consumidores finales).

Para una mejor Gestión Logística es relevante reconocer la administración y ejecución de operaciones de abastecimiento, almacenamiento, inventario, transporte y distribución de bienes y servicios de la empresa con el objetivo de reducir costos de inversión y de esta manera asegurar la calidad de los procesos para aumentar la competitividad.

Asimismo, reconocer y determinar un proceso de planificación estratégica con el fin de optimizar el adecuado uso de los recursos para el cumplimiento de los objetivos, teniendo en consideración el flujo de productos, calidad de productos, selección de proveedores, control de costos e indicadores y los métodos de soporte hacia su diseño.

El presente informe de investigación sobre la “La gestión logística y su influencia en la gestión de almacén de la empresa Las Begonias S.A.C., Lima-Perú, 2016-2017”, comprende cinco capítulos:

En el primero se plantea y se define la problemática de la gestión logística que desafía la Empresa Las Begonias S.A.C.; se observa deficiencias en el Área de Almacén desde el proceso de selección de los proveedores hasta la entrega final del producto al cliente generando malestar y disgustos al consumidor; por lo que se propone los objetivos, la justificación y la importancia de la investigación. Se examinan operativamente las variables y se plantean las hipótesis.



En el segundo se precisa la recopilación de los antecedentes sobre el tema que se investiga, las bases teóricas y se define los conceptos más relevantes, pero vinculados a la temática del trabajo de investigación.

En el tercer capítulo se presenta un resumen del tipo, diseño y muestra que se ha empleado en la investigación, así como los instrumentos para recolectar, procesar y analizar la información.

En el último capítulo se presenta los resultados y se discute de los resultados obtenidos. Se presenta las conclusiones, determinando que una buena gestión logística influye en la gestión de almacén de la empresa.

## **CAPITULO I**

### **MARCO METODOLOGICO**

#### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La identificación del Problema se sustenta en la recaudación fiscal municipal lo que no facilita el desarrollo en la Municipalidad Metropolitana de Lima; estos ingresos provienen de la recaudación tributaria, y los egresos por obligaciones de remuneraciones pensiones, adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad, esto puede concluir (preliminarmente) que la Municipalidad carece de la parte organizacional lo que debilita la toma de decisiones efectivas, la coordinación y control; muy a pesar que como entidad esta debe ser administrado con los mejores estándares

Según la Memoria de la Municipalidad de Lima Metropolitana, el año 2017, los ingresos presupuestados solo fueron ejecutados en un 85%, en comparación al año 2016 por lo que podríamos decir que ha mejorado ligeramente logrando un 90%, durante el año 2017, también se ha mejorado al haber alcanzado el 88% de lo presupuestado, y el año 2017 se llegó al 87%, si bien es cierto estos incrementos son beneficiosos; sin embargo no se correlacionan con lo que pasa en la económica donde se habla del “boom” de la construcción, pero eso no ha significado mucho en Impuesto Predial, impuesto de alcabala, licencias de construcción; asimismo otro “boom” es el incremento de vehículos nuevos, pero esto no ha significado mucho en la recaudación del Impuesto al Patrimonio automotriz.

## **1.1 Definición del Problema**

### **1.2.1 Problema General**

¿La educación, conciencia y cultura tributaria podrá incidir en el incremento de recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017

### **1.2.2 Problemas Específico**

- a) ¿La educación tributaria podrá facilitar el incremento de la recaudación fiscal de la Municipalidad Metropolitana de Lima 2016-2017?
- b) ¿La conciencia tributaria podrá incidir en el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima 2016-2017?
- c) ¿La gestión tributaria municipal podrá proporcionar elementos que favorezcan el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima 2016-2017?

## **1.3 Objetivo de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo General**

Establecer la manera como la educación, conciencia y cultura tributaria podrá incidir en el incremento la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- a) Determinar si la educación tributaria podrá facilitar el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.
- b) Estipular si la cultura tributaria podrá facilitar en el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.
- c) Determinar si la gestión tributaria municipal podrá proporcionar elementos que favorezcan el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

#### **1.4 Justificación e Importancia de la Investigación**

La educación, conciencia y cultura tributaria incide en el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima.

La Municipalidad Metropolitana de Lima debe desarrollar estrategias de recaudación fiscal que le permita atender sus obligaciones. La eficacia en los servicios de salud, educación, seguridad entre otros programas sociales, son afectados cuando la recaudación no logra los valores fijados, afectando el presupuesto destinado para el desarrollo de los mismos. Este trabajo busca contribuir a resolver esa problemática.

#### **1.5 Variables**

##### **1.5.1. Variable independiente X: Educación, conciencia y cultura tributaria**

###### **Educación Tributaria**

Es un factor de gran relevancia ya que es prácticamente el camino hacia la conciencia tributaria. Es por eso que es necesario concientizar y enseñar al ciudadano a cumplir las obligaciones para con el Estado y que como parte integrante de la sociedad está en la obligación de cumplir con sus obligaciones tributarias para el sostenimiento del Estado.

###### **Conciencia Tributaria**

Es la interiorización en los ciudadanos sobre los deberes tributarios de acuerdo a ley, para ser cumplidos de forma voluntaria, reconociendo que el cumplimiento conducirá para beneficio común para la sociedad.

###### **Cultura Tributaria**

Es el conocimiento que tienen los ciudadanos acerca del sistema tributario; a partir de esto comprender que los tributos son recaudados por el Estado; para posteriormente brindar a la población con bienes y servicios mediante los diferentes sectores.

##### **1.5.2. Variable independiente Y: Incremento de la recaudación fiscal municipal**

###### **Recaudación Tributaria**

La recaudación tributaria es la forma que el Estado o Gobierno recauda los fondos de gravámenes, impuestos y tasas con el fin de agrupar capital para ser invertido y/o usado en varias actividades propias a favor de los ciudadanos a través de sus diferentes sectores.

### 1.5.1 Operacionalización de Variables

**TABLA 1** *Operacionalización de Variables*

VARIABLES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	N DE ITEM	RELACIÓN
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  X. Educación, conciencia y cultura tributaria municipal	X.1. Educación tributaria municipal	Bueno, Malo Regular	2	X- Y- Z
	X.2. Conciencia tributaria municipal	Bueno, Malo Regular	2	X.1., Y., Z
	X.3. Gestión tributaria municipal	Bueno, Malo Regular	2	X.2. , Y., Z
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  Y. Incremento de la recaudación fiscal municipal	Y.1. Eficiencia de la recaudación fiscal municipal	Bueno, Malo Regular	2	X.3., Y., Z
	Y.2. Efectividad de la recaudación fiscal municipal	Bueno, Malo Regular	2	X.4., Y., Z
	Y.3. Mejora continua de la recaudación fiscal municipal	Bueno, Malo Regular	2	
<b>Ente Interviniente:</b> Z. Municipalidad Metropolitana de Lima.				

Fuente: propia

### 1.6 Hipótesis de la Investigación

#### 1.6.1. Hipótesis General

La educación, conciencia y cultura tributaria incide en alto grado en el incremento la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017

### **1.6.2. Hipótesis Específicas**

- a) Hipótesis Específica 1:** La educación tributaria facilita en alto grado razonable el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima
- b) Hipótesis Específica 2:** La conciencia tributaria incide en grado razonable en el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017
- c) Hipótesis Específica 3:** La cultura tributaria facilita en alto grado el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

Para realizar el estudio de antecedentes, se hizo una recopilación de tesis ya elaboradas, por estudiantes de universidades nacionales e internacionales:

Según Galvez Rossasco, Jose (2014))<sup>1</sup>, la educación tributaria consiste en la adquisición y comprensión de conocimientos tributarios como un mecanismo para la formación y desarrollo de las actitudes, que permitan cultivar los conocimientos y comportamientos que induzcan al cumplimiento de los roles ciudadanos, entre otros a la conciencia tributaria y al pago de éstos.

Por su parte, Jarach Dino (2014) considera que la cultura tributaria es el saber que tienen los ciudadanos sobre el sistema tributario.

Para Sanabria O. Ruben (2013), la cultura tributaria es el conjunto de condiciones a través de los cuales el individuo se apropia de las formas que le permiten estructurar su lenguaje y su visión de mundo. A partir de ello estructura los sistemas sociales y las lógicas institucionales.

Según Villy Leticia Vela Navarro, (Navarro, 2017) Esta tesis pretende orientar sobre la importancia de la cultura tributaria frente a la evasión de impuestos, en ella se desarrolló la recolección de datos mediante el instrumento de la encuesta, para así obtener la información sobre el nivel de cultura tributaria, educación y grado de solidaridad e interés que posee actualmente un

---

<sup>1</sup> Gálvez Rosasco, José (2014) Valores ciudadanos en el ámbito de la tributación. Lima. Contadores & empresas. Pág. Pássim

microempresario en Lima Metropolitana y la percepción de Tributación que obtienen en el medio donde desarrolla su ejercicio económico.

En el proceso del ejercicio económico una microempresa, sea persona natural con negocio o persona jurídica se presentan diversas situaciones, como cambios en la legislación tributaria, fiscalizaciones por parte de la Administración Tributaria y otros que motivan a responder ante estos eventos con actitud positiva, estén de acuerdo o no, ante estos eventos vemos que también se presenta la negativa del contribuyente, cayendo en el camino equivocado de la evasión de impuestos; es en este contexto donde desarrollo la problemática de la tesis.

Según Peña Gonzales, Carmen Gloria, (Peña Gonzales, 2010) aborda que la evasión tributaria constituye el problema principal que enfrentan las administraciones tributarias.

Cardenas, A, (Cardenas, 2012), estudia que las razones y circunstancias que hace que el contribuyente no desarrolle cultura tributaria.

## **2.2 Bases Teóricas**

En el Perú la conciencia y la cultura tributaria están relacionados con la informalidad y demás fenómenos que se explican a continuación.

La informalidad se describe como la actividad económica que no se encuentra registrada en el PBI.

Suele considerarse que la informalidad está ligada con la presión tributaria o presión fiscal, que se refiere al porcentaje de los ingresos que los particulares deben aportar al Estado en concepto de impuestos. La presión tributaria se mide en términos porcentuales del PBI o PIB recaudado por el Estado por impuestos. En los países con alta tasa de evasión, el Estado lamentablemente tiene que elevar las tasas de impuestos indirectos, que por supuesto impacta más a los consumidores.



Hablando de evasión tributaria, ésta se refiere a cualquier forma empleada por los agentes económicos para no cumplir el pago de sus obligaciones tributarias; en cambio, la elusión tributaria consiste en hallar una figura no tipificada como hecho generador o que implica una menor tributación. Evita o reduce la carga tributaria a través de mecanismos lícitos, sin alterar el hecho imponible, ni burlar una norma amparándose en otras. Otra figura, de hecho, delito flagrante es la defraudación tributaria, producto del engaño y el provecho de lo indebido para sí o para un tercero.

### **Cultura:**

Es el cultivo del espíritu humano y sus facultades asociados a la civilización y progreso. Es una especie de tejido social que abarca las distintas formas y expresiones de una sociedad determinada.

### **Cultura tributaria:**

Es el conjunto de conocimientos, valoraciones y actitudes referidas al sistema tributario de un estado en sus diferentes dimensiones: Gobierno Central, Regional y Local.

Hablar de cultura tributaria es necesario e importante para el desarrollo de una región o país, además nos permite obtener información sobre cuán consientes somos al momento de pagar nuestros impuestos al país.

Entonces el CPCC José Luis García nos explica sobre este tema que atañe a todos. Es la base para la recaudación y el sostenimiento del país. Esta cultura encierra un conjunto de valores, creencias y actitudes compartidas por una sociedad respecto a la tributación y a la observancia de las leyes. Esto va de la mano con la confianza y credibilidad al gobierno.

Las empresas se mantienen en la informalidad por temor al pago de tributos, lo que puede superarse con la explicación de los beneficios que les aporta el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El CPC. Rubén del Rosario Goitizolo, menciona que “Cuando escucho la palabra tributo, lo primero que se me viene a la mente es obligación [...] una

obligación entendida en el sentido altruista y socialista de contribuir con el desarrollo y el sostenimiento de nuestra sociedad [...] siento respeto y admiración”.

La educación tributaria se inicia desde la infancia por diversos medios que tienden a la conciencia tributaria.

### 2.3 Marco conceptual

**Obligación tributaria:** es el vínculo jurídico por el cual un sujeto deudor tributario debe pagar al gobierno una suma de dinero para financiar determinadas actividades públicas. Tributo: es la prestación pecuniaria sobre la base de la capacidad contributiva de las personas para cubrir los gastos colectivos: salud, educación, seguridad e infraestructura, según el artículo n° 32 del Código Tributario.

**Sistema tributario:** el sistema tributario es el conjunto de tributos interrelacionados aplicados en un país en un periodo de tiempo, concordante con los objetivos de su política económica.

**Conciencia Tributaria:** Tania Quispe, jefa de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Sunat), expone “Es necesario que el ciudadano perciba que al exigir un comprobante de pago está cumpliendo con una obligación tributaria y que, además, está haciendo algo importante por uno mismo y por los demás”.

**Educación Cívico – Tributaria:** La Educación Cívico-Tributaria no pretende reducirse a la enseñanza de unas prácticas que capaciten para abordar los requerimientos del sistema fiscal. Tampoco ha de limitarse a ser una exposición académica del sentido y la finalidad de los impuestos en una sociedad democrática.

La Educación Cívico-Tributaria tiene como objetivo primordial transmitir valores y actitudes favorables a la responsabilidad fiscal y contrarios a las conductas defraudadoras. Por ello, su finalidad no es tanto facilitar contenidos académicos cuanto contenido cívico.

**Cultura tributaria:** Conjunto de información y conocimiento que tiene un ciudadano sobre impuestos y con el reconocimiento de que los tributos son recaudados por el Estado poder brindar a la población con bienes y servicios mediante los diferentes sectores.

**Evasión Tributaria:** Consiste en la eliminación o disminución del importe tributario producido dentro de un país determinado por parte de quienes están obligados a abonarlo y que logra resultados mediante conductas fraudulentas violatorias de disposiciones legales

**Fiscalización:** Es la revisión, control y verificación que efectúa la SUNAT a los tributos que administra, de forma sorpresiva, esta verificación consiste en el cumplimiento correcto de sus obligaciones.

**Impuesto:** Es el tributo que se paga al Estado por parte de los contribuyentes originada por la contraprestación directa.

**Incentivos Tributarios:** Rebajas, exoneraciones y facilidades de carácter tributario que el Estado otorga para promover una actividad económica en particular, una región o un tipo de empresa.

**Obligación Tributaria:** Es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por Ley y de derecho público. Tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria y es exigible coactivamente. Base Legal: Art. 1 del Código Tributario. D.Leg. 773 del 31.12.93

**Sensibilización Tributaria:** Es la facultad en el cual el contribuyente se acoge a las normas y principio de la administración para el cumplimiento de la declaración y pago de los tributos.

**Tributación:** **Tributación** significa tanto el tributar, o pagar Impuestos, como el sistema o régimen tributario existente en una nación. La tributación tiene

por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento, pero, según la orientación ideológica que se siga, puede dirigirse también hacia otros objetivos: desarrollar ciertas ramas productivas, redistribuir la riqueza, etc.

## **CAPITULO III**

### **METODO**

#### **3.1 Tipo de Investigación**

La Tipología de la Investigación es denominada “Básica o Pura”. Los aspectos son teorizados, no obstante, para ser aplicados por la Municipalidad Metropolitana de Lima para desarrollar la ciudad.

#### **3.2 Diseño de Investigación**

El diseño de la investigación, es no experimental, es decir, la estrategia que se desarrolló en la investigación está en su contexto natural para después analizarlos.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realiza sin manipular las variables, sobre la gestión municipal con la educación, conciencia y cultura tributaria; y, el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima.

En este diseño se observan la educación, conciencia y cultura tributaria; y, el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, en su contexto natural, para después analizarlos.

#### **3.3 Población y Muestra**

La población de la investigación está conformada por más de 100,000 personas como Regidores, Funcionarios; Trabajadores y Vecinos de la Municipalidad Metropolitana de Lima.

La muestra está compuesta por 384 personas entre Regidores, Funcionarios; Trabajadores y Vecinos de la Municipalidad Metropolitana de Lima.

**Tabla N° 2 Ficha Técnica de recolección de datos**

Nombre del instrumento	Encuesta
Autor de la ficha	
Año de la elaboración	2018
Dirigido	
Tiempo de aplicación	15 a 20 minutos
Método de recolección	Encuesta
Periodo de recolección	1 día calendario
Procedimiento de selección	Toda el Área
Técnica de muestreo	Censal
Confianza	99.60%
Error muestral	No existe error muestral

Fuente: propia

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

En la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas:

- 1) **Encuestas.** - Utilizada para obtener respuestas en relación a la educación, conciencia y cultura tributaria; y, el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima. Será aplicada al toda la población y muestra.
- 2) **Toma de información.** - Consiste en considerar información de libros, textos, normas y demás fuentes de información relacionadas con la educación, conciencia y cultura tributaria; y, el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima.
- 3) **Análisis documental.** - Se evaluó la relevancia de la información que se consideró en la presente investigación, esta debe ser relacionada con la educación, conciencia y cultura tributaria; así como el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima.

### 3.5 Técnicas de procesamiento análisis de datos

La Información de datos, se procesaron con las siguientes técnicas:

- 1) **Ordenamiento y clasificación.**- Se aplicó para realizar el análisis de la información cualitativa y cuantitativa la educación, conciencia y cultura tributaria; y, el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, dicha información será procesada en manera ordenada; a fin de descifrar y conseguir el provecho al máximo.
- 2) **Registro manual.**- Aplicada a digitación de la información de las diferentes fuentes sobre la educación, conciencia y cultura tributaria; y, el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima.
- 3) **Proceso computarizado con Excel.**- Esta técnica permitió establecer múltiples cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad sobre la educación, conciencia y cultura tributaria; y, el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima.
- 4) **Proceso computarizado con SPSS.**- La técnica permitió realizar el procesamiento y el análisis de datos y establecer indicadores promedios, asociados a la educación, conciencia y cultura tributaria; y, el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima.

El cuestionario consta de 15 preguntas para la variable independiente y 15 preguntas para la variable dependiente, haciendo un total de 30 preguntas, se utilizará la escala de Likert, medición valorizados del 01 al 05 respectivamente.

Escala:

1. Baja
2. Regular
3. Alto

## CAPITULO IV

### PRESENTACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1 Presentación de Resultados por variables

##### 4.1.1 Resultados Descriptivos

#### 1.-Variable Independiente: EDUCACION, CONCIENCIA Y CULTURA TRIBUTARIA MUNICIPAL

Tabla 3. *Educación, conciencia y cultura tributaria*

EDUCACION, CONCIENCIA Y CULTURA TRIBUTARIA MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valdo	Porcentaje acumulado
Percepción	Regular	24	80,0	80,0	80,0
	Bueno	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

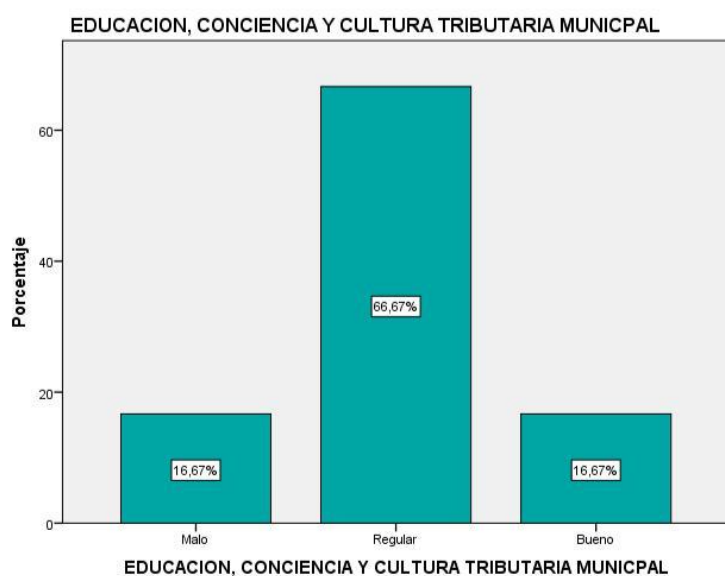


Figura 1. Educación, conciencia y cultura tributaria municipal

Fuente : Propia



Interpretación: El 16.67% de los encuestados consideran que la educación, conciencia y cultura tributaria es mala, otro 66.67% es regular y el resto 16.67 considera bueno.

#### Dimensión 1

Tabla 4. *Educación tributaria municipal*

EDUCACION TRIBUTARIA MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepción	Malo	3	10,0	10,0	10,0
	Regular	19	63,3	63,3	73,3
	Bueno	8	26,7	26,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Propia

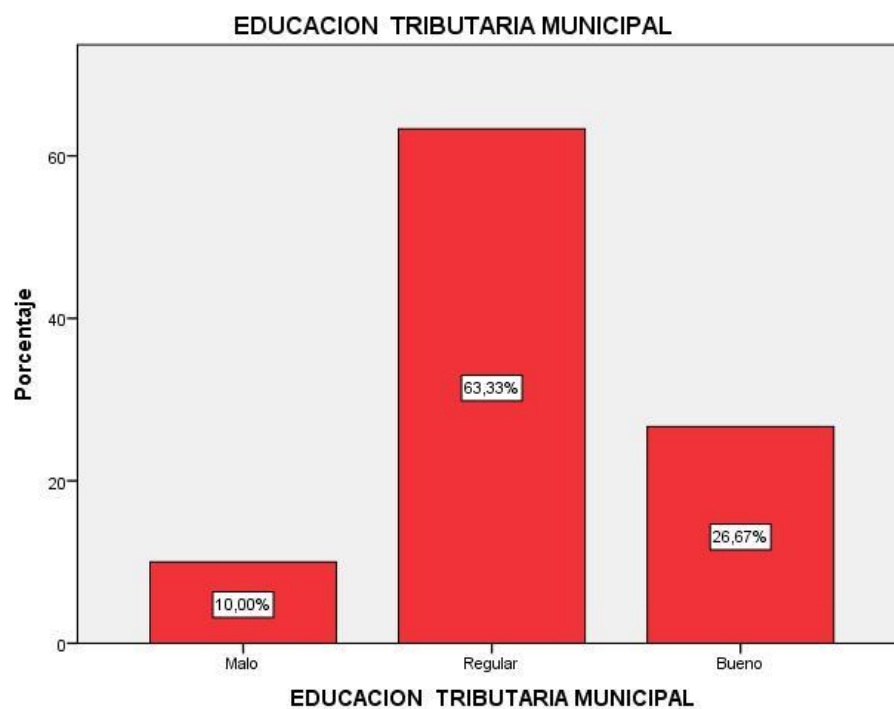


Figura 2. Educación Tributaria Municipal

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 10.00% de los encuestados consideran que la educación tributaria municipal es malo, otro 63.33% es bueno y el resto de entrevistado considera 26.67 bueno.

## Dimensión 2

Tabla 5. *Conciencia en la tributación municipal*

CONCIENCIA TRIBUTARIA MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepción	Malo	6	20,0	20,0	20,0
	Regular	17	56,7	56,7	76,7
	Bueno	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente : Propia

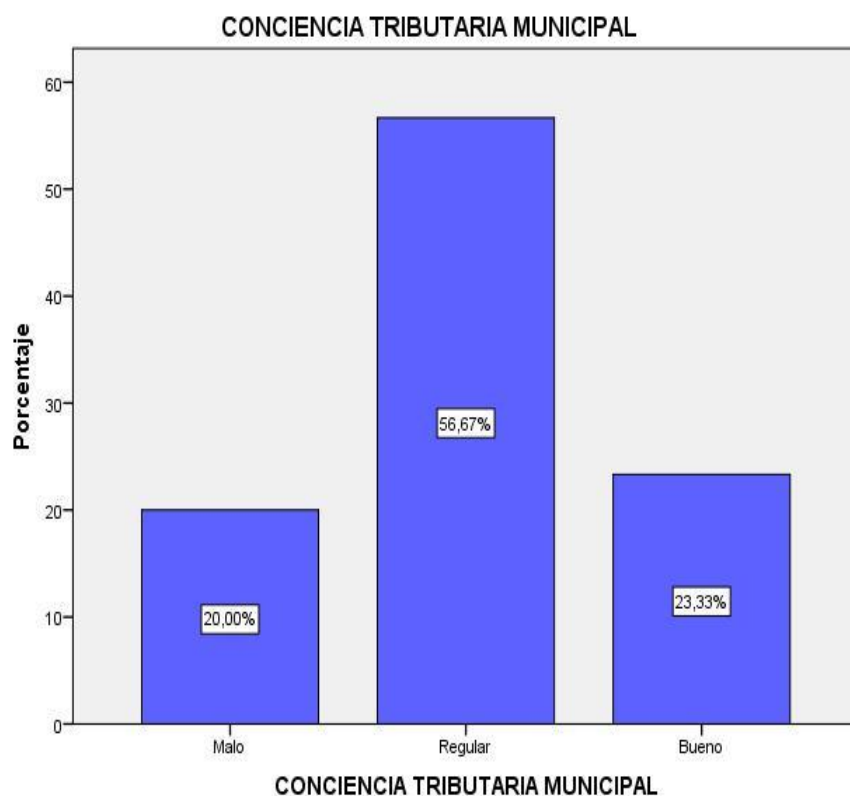


Figura 3. Conciencia Tributaria Municipal

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 20.00% de los encuestados consideran que la conciencia tributaria municipal es malo, otro 56.67% es regular y el resto 23.33% es bueno.

### Dimensión 3

Tabla 6. *Gestión tributaria municipal*

GESTION TRIBUTARIA MUNICIPAL				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Percepción	Malo	7	23,3	23,3
	Regular	18	60,0	60,0
	Bueno	5	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente : Propia

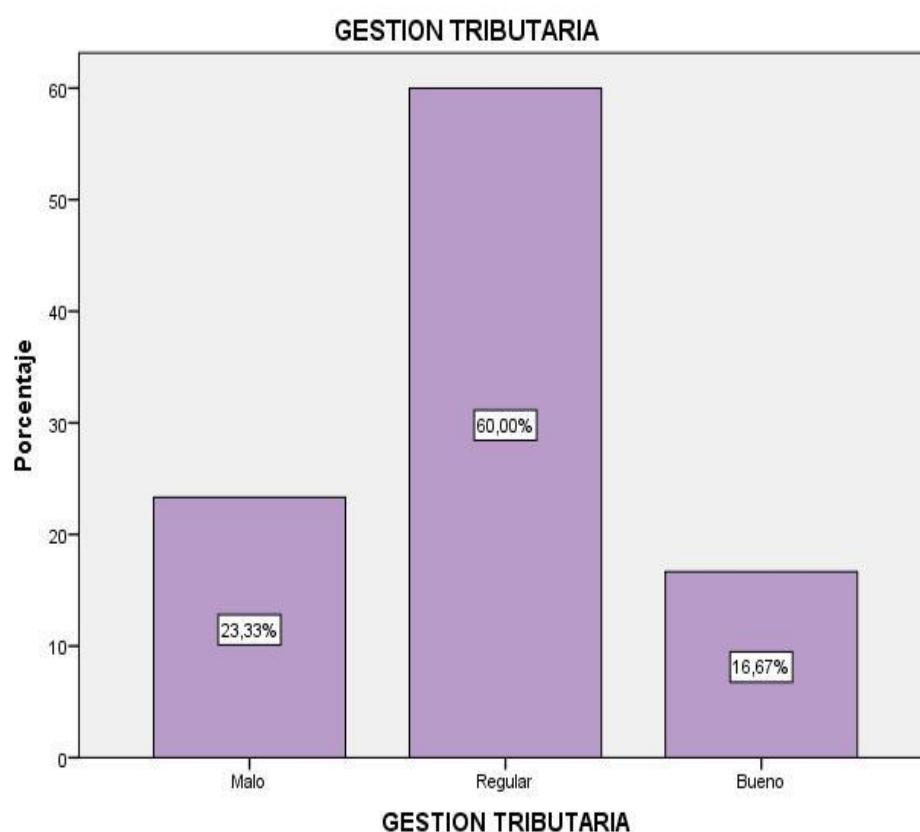


Figura 4. Gestión Tributaria Municipal

Fuente: Propia

Interpretación: El 23.33% de los encuestados consideran que la Gestión Tributaria es malo, otro 60.00% es regular y el resto de encuestados considera un 16.67% como bueno.

**2.-Variable dependiente: INCREMENTO DE LA RECAUDACION FISCAL MUNICIPAL**

Tabla 7. *Incremento de la recaudación fiscal municipal*

INCREMENTO DE LA RECAUDACION FISCAL MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepcion	Malo	8	26,7	26,7	26,7
	Regular	15	50,0	50,0	76,7
	Bueno	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente : Propia

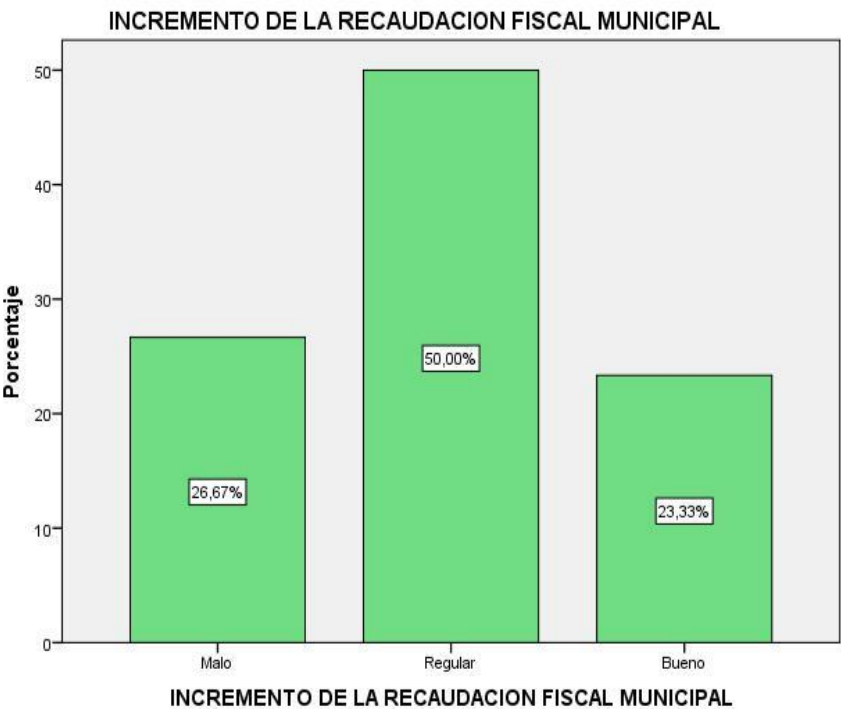


Figura 5. Incremento de la recaudación fiscal municipal

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: El 26.67% de los encuestados consideran que el incremento de la recaudación fiscal municipal es malo, otro 50.00% es regular y el resto considera 23.33% es bueno.

#### Dimensión 1

Tabla 8. *Eficiencia de la recaudación fiscal municipal*

EFICIENCIA DE LA RECAUDACION FISCAL MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepción	Malo	7	23,3	23,3	23,3
	Regular	18	60,0	60,0	83,3
	Bueno	5	16,7	16,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente : Propia

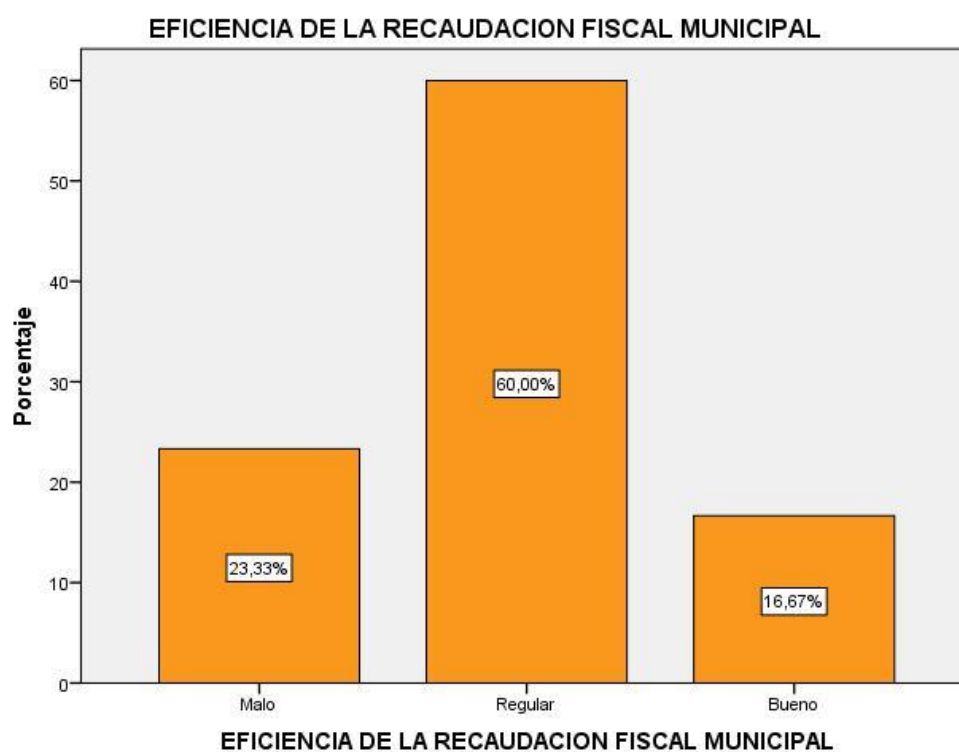


Figura 6. Eficiencia de la Recaudación Fiscal Municipal

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 23.33% de los encuestados consideran que la Eficiencia de la Recaudación Fiscal Municipal malo, otro 60.00% es regular y el resto de encuestados considera un 16.67% como bueno.

## Dimensión 2

Tabla 9. *Efectividad de la recaudación fiscal municipal*

EFECTIVIDAD DE LA RECAUDACION FISCAL MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepción	Malo	1	3,3	3,3	3,3
	Regular	19	63,3	63,3	66,7
	Bueno	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente : Propia

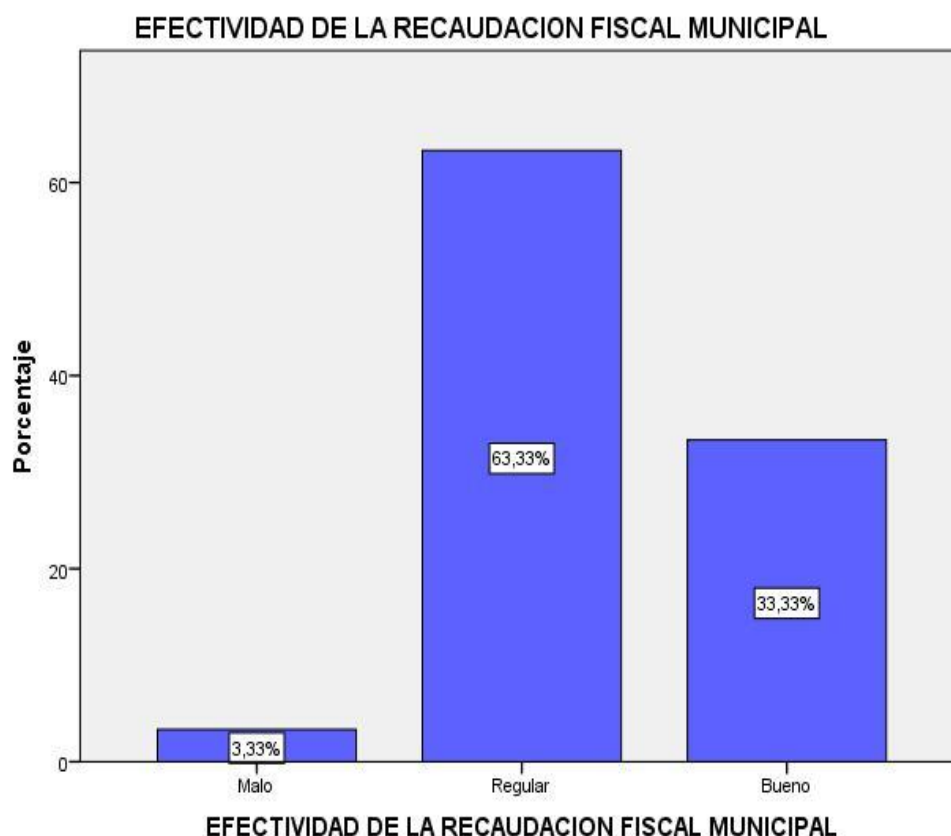


Figura 7 Efectividad de la Recaudación Fiscal Municipal

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 3.33% de los encuestados consideran que la Efectividad de la Recaudación Fiscal Municipal es mala, otro 63.33% es regular, y el resto de encuestadores consideran un 33.33 como bueno.

### Dimensión 3

Tabla 10. *Mejora continua de la recaudación fiscal municipal*

MEJORA CONTINUA DE LA RECAUDACION FISCAL MUNICIPAL					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Percepcion	Malo	5	16,7	16,7	16,7
	Regular	18	60,0	60,0	76,7
	Bueno	7	23,3	23,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

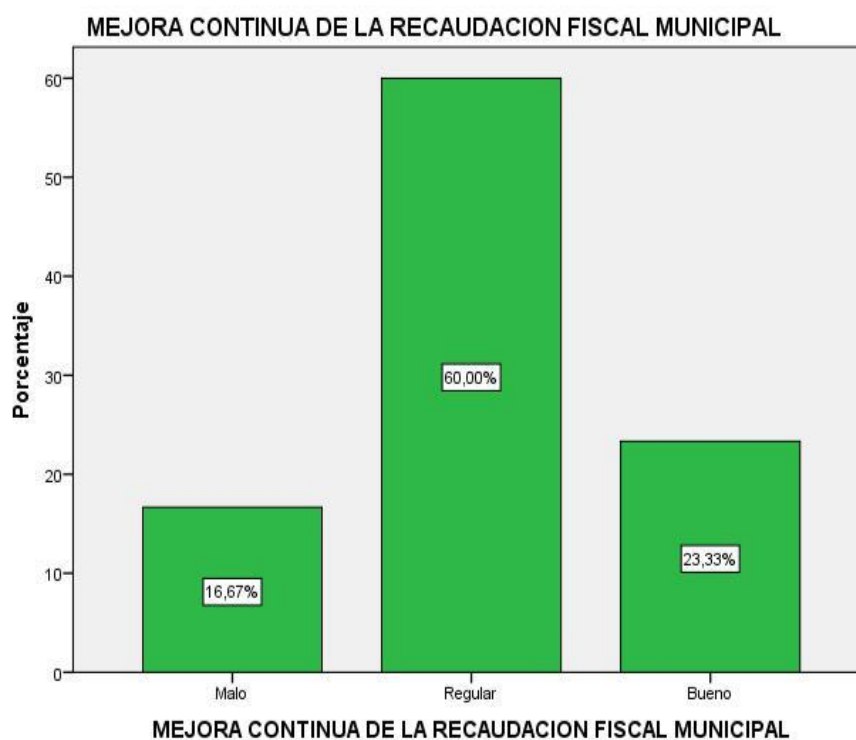


Figura 8. Mejora Continua de la Recaudación fiscal municipal

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: El 16.67% de los encuestados consideran que la Mejora Continua de la Recaudación Fiscal Municipal es malo, otro 60.00% es regular y el resto 23.33% es bueno.

## 4.2 Contrastación de Hipótesis

### Hipótesis General

Tabla 11. *Pruebas de chi-cuadrado entre la educación, conciencia y cultura tributaria y en el incremento la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	27,286 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	25,240	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,695	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Propia

**Tabla 12.** *Análisis de Tau-b-Kendall entre la educación, conciencia y cultura tributaria y el incremento la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017*

		Valor	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,704	,000
N de casos válidos		30	

Fuente: Propia

### Interpretación

Como el valor del sig =  $0.000 < \alpha = 0.05$  se rechazar la hipótesis nula  $H_0$  la educación, conciencia y cultura tributaria incide en el incremento la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017, lo cual determina estadísticamente que la educación, conciencia y



cultura tributaria incide el incremento la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017

Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $0,704 = 70.4\%$  lo cual es fuerte. Lo cual determina estadísticamente que la educación, conciencia y cultura tributaria incide el incremento la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017

### Hipótesis Específica 1

**Tabla 13.** Pruebas de chi-cuadrado entre la educación tributaria municipal y el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,961 <sup>a</sup>	4	,001
Razón de verosimilitud	16,575	4	,002
Asociación lineal por lineal	9,789	1	,002
N de casos válidos	30		

Fuente: Propia

**Tabla 14.** Análisis de Tau-b-Kendall entre la educación tributaria municipal y el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

		Valor	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,547	,000
N de casos válidos		30	

Fuente: Propia

### Interpretación:

Como el valor del sig =  $0.001 < \alpha = 0.05$  se decide aceptar la hipótesis nula  $H_0$ ; resultado el cual determina estadísticamente que la educación tributaria

podrá facilitar el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $0,547 = 54.7\%$  lo cual es muy regular.

### **Conclusión:**

Se concluye que efectivamente que la educación tributaria podrá facilitar el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

### **Hipótesis Específica 2**

Tabla 15. *Pruebas de chi-cuadrado entre la conciencia tributaria municipal y el incremento de la recaudación fiscal de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22,342 <sup>a</sup>	4	,000
Razón de verosimilitud	21,207	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,043	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Propia

**Tabla 16.** *Análisis de Tau-b-Kendall entre la conciencia tributaria municipal y el incremento de la recaudación fiscal de la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.*

		Valor	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,687	,000
N de casos válidos		30	

Fuente: Propia

**Interpretación:**

Como el valor del  $\text{sig} = 0.000 < \alpha = 0.05$  se decide rechazar la hipótesis nula  $H_0$ ; resultado el cual determina estadísticamente que *la conciencia*

*tributaria* podrá incidir el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $0.687 = 68.7\%$  lo cual es fuerte relación.

**Conclusión:**

Se concluye que efectivamente que *la conciencia tributaria* podrá incidir el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017

**Hipótesis Específica 3**

**Tabla 17.** *Pruebas de chi-cuadrado entre la Gestión tributaria municipal podrá facilitar en el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18,668 <sup>a</sup>	4	,001
Razón de verosimilitud	17,704	4	,001
Asociación lineal por lineal	13,031	1	,000
N de casos válidos	30		

Fuente: Propia

**Tabla 18.** *Análisis de Tau-b-Kendall entre la Gestión tributaria podrá facilitar en el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.*

		Valor	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,633	,000
N de casos válidos		30	

Fuente: Propia

#### **Interpretación:**

Como el valor del  $\text{sig} = 0.001 < \alpha = 0.05$  se decide rechazar la hipótesis nula  $H_0$ ; resultado el cual determina estadísticamente que la Gestión

tributaria podrá facilitar el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017. Por otro lado, el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $0.633 = 63.3\%$  lo cual es tiene buena relación.

#### **Conclusión:**

Se concluye que efectivamente que la Gestión tributaria podrá facilitar el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima, 2016-2017.

### **4.3 Discusión de resultados**

#### **4.3.1. Educación, conciencia y cultura tributaria municipal**

En la presente investigación se considera muy relevante las variables que se han considerado.

Obtenido los resultados estadísticos de las encuestas realizadas a todos los trabajadores de la Municipalidad Metropolitana de Lima que encontraban laborando en el momento de la presente investigación, se ha demostrado que

buena cultura tributaria es muy transcendental para el desarrollo del país, ya que existe mucha informalidad ya que parece ser que la informalidad compite con la formalidad.

Asimismo, el desconocimiento de los contribuyentes induce al error en los registros ya que no lo hacen correctamente, por lo tanto generan multas, evasión fiscal y tributaria; y si no hacen la rectificación en su debido momento, la empresa es la que se perjudica enormemente. Por lo que se debe educar al ciudadano para que se concientice y pagar a tiempo sus obligaciones tributarias y poder tener una mejor recaudación en la Municipalidad Metropolitana de Lima.

Como resultado del análisis que se ha obtenido algunos hallazgos que servirán formular soluciones a la problemática planteada. Por su parte la SUNAT y la Municipalidad de Lima deberán fomentar la educación, la conciencia y la cultura tributaria todos los ciudadanos implementando la simplificación de procesos en cuanto a tributos.

#### **4.2 Incremento de la recaudación fiscal municipal**

La investigación ha permitido conocer que la recaudación tributaria es la forma que el Estado o Gobierno recauda los fondos de gravámenes, impuestos y tasas con la finalidad de juntar capital para invertirlo y/o usarlo en diferentes actividades propias a favor de los ciudadanos a través de sus diferentes sectores.

Asimismo, se ha determinado que existe un alto nivel de omisión. Los contribuyentes muchas veces aprovechan los vacíos que existen en las normas. La aplicación de la omisión fiscal, si bien es cierto no es un delito tributario, pero influye directamente en los ingresos de la caja fiscal.

La caja fiscal requiere tener los más altos ingresos, por lo que tienen que tomar las previsiones del caso mediante estrategias, tácticas, acciones y se aplicación las sanciones, denuncia de delitos tributarios y otros y de esta

forma nos permita disponer de los ingresos necesarios para el Estado para para de esta manera cumplir los objetivos de cada sector como educación, salud, justicia, seguridad, entre otros.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

1. La Educación, conciencia y cultura tributaria municipal si incide en el incremento de la recaudación fiscal en la Municipalidad Metropolitana de Lima; a un nivel de significación del 5%; donde al contrastarse mediante el análisis factorial que consistió en utilizar todos los datos para su influencia pertinente mediante la rotación matricial y por la estadística de prueba (SPSS 24.0) que contiene a la chi-cuadrada de Pearson calculada, quedó rechazada la hipótesis nula.
2. La Educación tributaria municipal si incide en el incremento de la recaudación fiscal municipal; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $0,547 = 54.7\%$  y un chi-cuadrado de Pearson de 17,961, quedando rechazada la hipótesis nula.
3. La Conciencia tributaria municipal si incide en el incremento de la recaudación fiscal municipal; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de  $0,687 = 68.79\%$  y un chi-cuadrado de Pearson de 22,342, quedando rechazada la hipótesis nula.
4. La Gestión tributaria municipal si incide en el incremento de la recaudación fiscal municipal; a un nivel de significación del 5%; donde el análisis de tau-b-Kendall afirma que el grado de influencia entre las variables de estudio es de

0,633= 63.3% y un chi-cuadrado de Pearson de 18,668, quedando rechazada la hipótesis nula.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

1. La educación tributaria es la base de la mejora del pago de los tributos que corresponden a todos los niveles del Estado y está ligado al desarrollo del país, por ello es imprescindible que se incluya como una asignatura en el plan curricular de estudios de los niveles básicos de la formación del ciudadano.
2. El método de investigación que se ha empleado, basado en las encuestas, no es la más adecuada; por ello, se recomienda llevar a cabo de investigación de largo aliento, que permita valorar la importancia de la educación tributaria en la conducta ciudadana.



## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alva Juan (1995) “La Definición de conciencia tributaria y los mecanismos para crearla”.  
Revista Análisis Tributario, Perú. Julio”.
- Bravo, F. (2010). La política tributaria y su influencia en la cultura tributaria de los  
comerciantes del mercado vinocanchon. UNMSM.
- Galvez Rossasco, Jose 2014 *"Valores ciudadanos en el ámbito de la tributación"* Lima.  
*Contadores & empresas.*
- Gomez, Luz y Macedo Julio (2008) “La difusión de la cultura tributaria y su influencia  
en el Sistema educativo peruano”. UNMSM-Lima-Perú, Junio”
- Jarach Dino (2014), *“Finanzas Publicas y Derecho Tributario”* Buenos Aires.
- Kenida Quichca Caso (2014) *Factores determinantes de la baja Recaudación tributaria  
en la Municipalidad Provincial de Huancavelica – 2012”*
- Sanabria O. Ruben (2013) *"Derecho Tributario e Ilícitos Tributarios"*
- Villegas Hector. (1972) “Curso de Finanzas, Derecho tributario y financiero Tomo I,  
Argentina, Buenos Aires.